

A Magyarországi Németek Országos Önkormányzata Közgyűlése 20/2011. (02.12.) sz. határozata Magyarországi Németek Országos Önkormányzata 2011. évi költségvetéséről:

A Magyarországi Németek Országos Önkormányzata Közgyűlése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet alapján, figyelembe véve a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvényt, az önkormányzat 2011. évi költségvetéséről a következő határozatot hozza:

I.

A költségvetés előirányzatai

1. A 2011. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

A Közgyűlés az Magyarországi Németek Országos Önkormányzata 2011. évi költségvetése:

bevételi főösszegét	2.362.658 e Ft-ban
kiadási főösszegét	2.362.658 e Ft-ban,
ezen belül a forráshiány összegét	126.485 e Ft-ban állapítja meg.

A bevételi főösszegeen belül

- a működési hiány belső finanszírozását szolgáló előző évi pénzmaradvány igénybevételét 16.700 e Ft-ban,
- a felhalmozási hiány belső finanszírozását szolgáló előző évi pénzmaradvány igénybevételét 36.250 e Ft-ban
- a működési forráshiány külső finanszírozását szolgáló finanszírozási (működési hitel) bevételét 73.535 e Ft-ban határozza meg.

A jóváhagyott kiadásokból az önkormányzat tartalék előirányzata 0 e Ft, ebből

általános tartalék	0 e Ft
Céltartalék	0 e Ft

2. A költségvetés címrendje

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek külön-külön alkotnak egy-egy címet az alábbiak szerint:

- Magyarországi Németek Országos Önkormányzata Hivatala
- Magyarországi Német Kulturális- és Információs Központ
- Magyarországi Német Pedagógiai Intézet
- Koch Valéria Középiskola, Általános Iskola, Óvoda és Kollégium
- Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium

3. A költségvetés számadatai

Az Önkormányzat címrendje	1. sz. mell.
Az Önkormányzat 2011. évi költségvetése bevételi forrásoként	2. sz. mell.
A működési és felhalmozási bevételek részletezése forrásoként és címenként	3. sz. mell.
Az Önkormányzat működési és felhalmozási kiadásai címenként összesen	4. sz. mell.
Az Önkormányzat működési kiadásainak kiemelt előirányzatonkénti részletezése és létszáma címenként	5. sz. mell.
A felhalmozási kiadások részletezése címenként	6. sz. mell.
Beruházási kiadások célonkénti részletezése	7. sz. mell.
Bevételek és kiadások előirányzata szakfeladatonként	8. sz. mell.
2011. évi működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegszerűen	9. sz. mell.
Támogatások részletezése	10. sz. mell.
Az Önkormányzat 2011. évi és gördülő mérlege	11. sz. mell.
Tájékoztató az Európai Unió támogatási programokról	12.sz. mell.
Előirányzat felhasználási ütemterv	13.sz. mell.

4. **A költségvetési létszámkeret:** 213 fő /költségvetési szervenkénti megoszlását az 5. sz. melléklet tartalmazza/

II.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

5. Költségvetési előirányzatok felhasználása

- (1) A Magyarországi Németek Országos Önkormányzata önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézményei és a Hivatal költségvetési alapokmányaikat e határozat mellékleteiben meghatározott összegekkel kell összeállítaniuk.
- (2) A Közgyűlés felhatalmazza az önkormányzati költségvetési intézményeket és a Hivatalt a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.
- (3) A költségvetési szerv, beleértve a Hivatalt is, a költségvetésben meghatározott előirányzat-csoportoktól, kiemelt előirányzatoktól e költségvetési határozatban foglaltak szerint térhet el.
- (4) A költségvetési intézményeknél, a Hivatalnál a tervezett saját bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett saját bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.
- (5) A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak alaptevékenységre és ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.

6. Költségvetési előirányzatok módosítása

- (1) A Közgyűlés az önkormányzat költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetését közgyűlési döntéssel megváltoztathatja. Az előirányzat-módosítás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos, illetve a Kormány előirányzat-módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.

- (2) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról az Elnök a Közgyűlést a munkaterv szerinti soron következő ülésen tájékoztatja.
- (3) Ha év közben az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv saját előirányzat-módosítási hatáskörben a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevételét módosítja, arról az Elnök a Közgyűlést a soron következő költségvetési határozat módosításában tájékoztatja.

7. A Közgyűlés kizárólagos jogkörébe tartozó előirányzat-módosítási, illetve az általa átruházott jogkörök szabályozása

- (1) A Közgyűlés a 2011. évi jóváhagyott költségvetési előirányzatok, kiemelt előirányzatok év közbeni megváltoztatására magának tartja fenn a jogot a határozat 1. pontjában meghatározott bevételi és kiadási főösszeg módosítására. Ezen belül:

a) a költségvetési intézményeket érintően:

- az előző évi pénzmaradvány - ezen belül az áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt kifizetések - jóváhagyására.

b) a Hivatal, mint az önkormányzat gazdálkodását lebonyolító költségvetési szervet érintően:

- a felhalmozási célú kiadások és pénzeszköz átadások főösszegének megváltoztatására,
- a jóváhagyott működési, felhalmozási, felújítási célú kiadások és pénzeszközátadások közötti előirányzat átcsoportosítására,
- a jóváhagyott működési, felhalmozási, felújítási előirányzatokon belül az ágazatok közötti előirányzat átcsoportosítására,
- az előző évi pénzmaradvány áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt és kötelezettségvállalással nem terhelt, szabad részének felosztására, azok előirányzat-módosítására.

- (2) A Közgyűlés az Elnöknek az alábbi esetekben biztosít előirányzat-módosítási jogot:

- külön döntést nem igénylő központi pótelőirányzatok lebontása, terven felül meghatározott céllal átvételre kerülő pénzeszközök tervbevétele, lebontása az intézmények részére,

- a Hivatal önkormányzat igazgatási és egyéb szakfeladatok működési kiadáson belüli kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás,

- a Hivatal igazgatási és egyéb szakmai tevékenységével kapcsolatos intézményi működési bevételek módosítása a terven felüli többletbevételekből,

- a jóváhagyott általános tartalékból 5 millió forint összegkeretig a soron következő testületi ülésig nem halasztható feladatokra utólagos beszámolási kötelezettséggel,

- a jóváhagyott céltartalékból az abban meghatározott feladatok kiadási összegeinek felhasználásához kapcsolódó kötelezettségvállalásokra.

8 . Előirányzat-módosítás a költségvetési szerveknél

- (1) Az intézmények saját hatáskörben módosíthatják bevételi és kiadási előirányzataikat a 2011. december 31-ig ténylegesen realizált többletnek megfelelő összeg erejéig úgy, hogy az éven túli, tartós kötelezettségvállalást nem érinthet. A módosítások kezdeményezésénél a mindenkor rendelkezésre álló forrásokat figyelembe kell venni.
- (2) Az intézményi tevékenységek bevételei közül:
 - a bérbeadásból származó (önköltségszámítás alapján megállapított) bevételek
 - egyéb bevételek

a jóváhagyott előirányzatot meghaladó többletbevételével módosíthatja a bevételek előirányzatát.
- (3) A költségvetési intézmények és a Hivatal a 8.(2) pontban felsorolt jogcímenek a 2011. évben az eredeti előirányzatot meghaladó, illetve módosított ténylegesen befolyó bevételeiket alapfeladataik ellátására használhatják fel.
- (4) A bevételek a következők:
 - az alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke
 - a helyiségek, eszközök tartós és eseti bérbeadásának díja,
 - az elhasználandó, feleslegessé vált készletek értékesítési díja,
 - egyéb bevételek,
 - a pénzügyi befektetések árfolyamnyereségének hozama, a többlet kamatbevétel.
- (5) A működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök terven felüli része teljes egészében saját bevételként számolható el.
- (6) Az előirányzat-változást a jóváhagyott előirányzat teljesítését követően egyidejűleg írásban kell bejelenteni. Az utolsó módosítási lehetőség a 2011. december 31-ig ténylegesen befolyt többletek összegeinek előirányzatosítása.
- (6) A költségvetési intézmények és a Hivatal év közben a tervezett, illetve a módosított előirányzatot meghaladó többletbevételéből - fentiekben foglaltak figyelembevételével - az éves személyi juttatások és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát legfeljebb
 - a) a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges nem a személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és közvetett kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig,
 - b) szerződés esetén az abban meghatározott összeggel emelhetik.
- (7) A költségvetési szerv a részére jóváhagyott, illetve módosított személyi juttatások és a költségvetési létszám-előirányzatával jogszabályi előírások figyelembevételével önállóan gazdálkodik.
- (8) Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.29.) Korm. rendelet 90.§.(5) bekezdése alapján – a Közgyűlés döntésével - a Hivatal jutalmazásra (prémium címen teljesítményösztönzésre, személyi ösztönzésre) kifizethető együttes összege - beleértve a

jutalom előirányzatának és a vállalkozási maradvány, vállalkozási tartalék felhasználását is az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 20%-át nem haladhatja meg.

- (9) Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.29.) Korm. rendelet 90.§.(5) bekezdése alapján – a Közgyűlés döntésével - az Intézmények jutalmazásra (prémium címén teljesítményösztönzésre, személyi ösztönzésre) kifizethető együttes összege - beleértve a jutalom előirányzatának és a vállalkozási maradvány, vállalkozási tartalék felhasználását is az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 12%-át nem haladhatja meg.
- (10) A létszám- és személyi juttatások jogszerű gazdálkodásáért a költségvetési szerv vezetője felel és egyben az intézményi létszám és személyi juttatások előirányzat nyilvántartás vezetéséről gondoskodnia kell.
- (11) A költségvetési intézmények 2011. évben keletkezett bérmaradványának felhasználásáról a 2011. évi zárszámadás elfogadásával egyidejűleg a Közgyűlés dönt.
- (12) A határozatban nem szabályozott személyi juttatások és munkaerővel való gazdálkodás tekintetében – a költségvetési szervek tervezésének, gazdálkodásának rendszeréről szóló – az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet előírásait kell alkalmazni.

9. Pénzmaradvány felhasználása

- (1) Az önkormányzati költségvetési intézmények és a Hivatal pénzmaradványát a Közgyűlés hagyja jóvá és dönt a szabad pénzmaradvány felosztásáról. 2011. évben a várható szabad pénzmaradvány egy része a működési hiány belső finanszírozását is szolgálja e határozat 1. pontjában foglaltak szerint intézményi és önkormányzati szinten is.
- (2) A pénzmaradványból az önkormányzati költségvetési intézményeket és a Hivatalt nem illeti meg:
 - a) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
 - b) a meghatározott célra rendelkezésre bocsátott - áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli - összegek maradványa,
 - c) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány (pl. normatíva-felhasználás).
- (3) A költségvetési szerveket meg nem illető pénzmaradvány összege az önkormányzatot illeti meg.
- (4) A pénzmaradvány költségvetési szervet megillető és meg nem illető összegét az önkormányzat következő. évi költségvetésének módosításában kell előírni a zárszámadással egyidejűleg.
- (5) A normatív állami hozzájárulás tárgyévét megelőző évi elszámolásához kapcsolódó befizetési kötelezettség érdekében az önkormányzati intézmények részére pénzmaradványt terhelő befizetési kötelezettséget kell előírni.

- (6) Az önkormányzati költségvetési intézmények és a Hivatal a pénzmaradványukat – a (7) bekezdésben foglaltak kivételével – csak a Közgyűlés jóváhagyása után használhatják fel.
- (7) Az önkormányzati költségvetési szervek a pénzmaradvány jóváhagyását megelőzően, továbbá a pénzmaradvány jóváhagyásától függő utólagos felügyeleti korrekció és ezzel összefüggő visszafizetési kötelezettség mellett:
- a) előirányzat nélkül teljesíthetnek kiadásokat a megfelelő kiadási jogcímenek és kiemelt előirányzatokon, amennyiben ezek a kiadások alapoktól, pályázatok útján elnyert és konkrét feladatokra az előző évben átvett pénzeszközök felhasználásával kapcsolatosak,
 - b) saját hatáskörű módosítással az előző évben vállalt kötelezettségek áthúzódó teljesítésével összefüggő kiadásokat teljesíthetnek.

III.

10. Egyéb szabályozások

- (1) Az önkormányzat intézményei és a Hivatal saját feladatkörében és nevében csak az Elnök jóváhagyása alapján nyújthatnak be pályázatot.
- (2) A költségvetési intézmények pénzkölcsönt (hitelt) nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak, váltót nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el.
- a) A képviselő-testület felhatalmazza az Elnököt, hogy a gazdálkodás folyamatosága érdekében két közgyűlési ülés közötti időszakban 5 millió forintig kötelezettséget vállaljon a költségvetésben nem szereplő feladatok végrehajtására. Az Elnök ezekről a kötelezettségvállalásokról a Közgyűlést a soron következő ülésen köteles tájékoztatni.
- (3) A Közgyűlés a hitelfelvételhez, kötvény kibocsátáshoz kapcsolódóan:
- a) saját hatáskörben megtartja az éven túli, a közép és hosszú lejáratú hitelfelvételre, kötvény kibocsátásra vonatkozó döntést. A közép és hosszú lejáratú hitelfelvétel, kötvény kibocsátás fedezetére az önkormányzati törzsvagyong és a normatív állami hozzájárulás, az állami támogatás, a személyi jövedelemadó, valamint az államháztartáson belülről működési célra átvett bevételei nem használhatók fel,
 - b) a likviditási, folyószámlahitel felvételére 100 millió forint összegig felhatalmazást ad az Elnöknek, a soron következő közgyűlési ülésen történő beszámolási kötelezettség mellett.
- (4) Az önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve, az önállóan működős és gazdálkodó költségvetési szervként működő Hivatal. A Hivatal a költségvetési elszámolási számlán lévő szabad pénzeszközöket az Elnök a soron következő közgyűlési ülésen történő beszámolási kötelezettség mellett –
- a) a számlavezető vagy bármely pénzügyintézetnél betétként lekötötheti,

b) államilag garantált értékpapír vásárlásra fordíthatja, amelyet pénzügyintézetnél jogosult megvásárolni.

- (5) A költségvetési intézmények és a Hivatal behajthatatlan fizetési követeléseinek mérséklésére, elengedésére – amennyiben magasabb szintű jogszabály másként nem rendelkezik – a Közgyűlés jogosult.
- (6) A költségvetés végrehajtásáról szóló féléves beszámolót, és az éves beszámolót az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, a határozat táblázatai szerinti szerkezetnek megfelelően kell elkészíteni.
- (7) A költségvetési szervek kötelesek saját számviteli politikájukat és a számlarendjüket kialakítani és betartani.
- (8) Valamennyi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatot a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért a felelősség a költségvetési szerv mindenkori vezetőjét terheli.
- (9) A feladat elmaradásából származó – személyi és dologi előirányzatokból- megtakarítások felhasználására kizárólag a Közgyűlés engedélyével kerülhet sor.
- (10) A Közgyűlés által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget vonhat maga után.
- (11) A költségvetési intézmény vezetője köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta tárgyhó 25-ei állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig a Hivatalvezető részére köteles az adatszolgáltatást teljesíteni.
- (12) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények adósságszolgálati kötelezettsége az adott költségvetési intézmény költségvetési főösszegének 10%-át nem haladhatja meg:
 - MNOÖ Hivatala: 132.563 e Ft-ot;
 - Koch Valéria Középiskola, Általános Iskola, Óvoda és Kollégium: 58.652 e Ft-ot;
 - Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium: 40.265 e Ft-ot;
 - Magyarországi Német Pedagógiai Intézet: 2.455 e Ft-ot;
 - Magyarországi Német Kulturális- és Információs Központ: 2.330 e Ft-ot.
- (13) A költségvetési intézmények pénzellátásáról a Hivatal köteles gondoskodni az intézményvezetőkkel egyeztetett finanszírozási terv alapján. A tervtől év közben el lehet térni, ha az nem veszélyezteti az intézmény működését.
- (14) A Közgyűlés felhatalmazza az Elnököt, hogy a Koch Valéria Középiskola, Általános Iskola, Óvoda és Kollégium valamint a Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium működési hiányának fedezésére pályázatot nyújtson be a Nemzeti Erőforrás Minisztériumhoz.

- (15) A Koch Valéria Középiskola, Általános Iskola, Óvoda és Kollégium valamint a Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium működési hiányának időarányos része mértékéig az előirányzatokat a Közgyűlés a (14) pontban leírt pályázatok elbírálásáig zárolja, azt az intézmények nem költhetik el. A Közgyűlés a pályázatok eredményességének függvényében nevezett intézmények előirányzatait módosítja.
- (16) A Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium költségvetésében a dologi kiadások/készletbeszerzés előirányzat a működési hiány pályázat elbírálását követően felülvizsgálatra kerül. A felülvizsgálatig az előirányzat legfeljebb időarányosan teljesíthető.
- (17) A Közgyűlés felhatalmazza az Elnököt, hogy a jelen határozat 10. sz. mellékletében szereplő előirányzatok felhasználására vonatkozó szerződéseket és megállapodásokat megkösse.
- (18) A Hivatal, valamint a költségvetési intézmények az évközi előirányzat módosításokról kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.
- (19) Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37.§.(7) bekezdése szerint - a Közgyűlés döntése alapján - a leltározást elegendő 2 évente végrehajtani. A soron következő leltározási kötelezettség a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló készítésekor áll fenn.

IV.

11. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) A költségvetés végrehajtását a költségvetési intézmények tekintetében a Hivatal köteles ellenőrizni, az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól az Elnök a zárszámadás előterjesztésekor köteles a Közgyűlést tájékoztatni.
- (2) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek belső pénzügyi ellenőrzését az Önkormányzat független belső ellenőre a jóváhagyott 2011. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint ellenőrzi.

V.

12. A költségvetés hatálya

- (1) A költségvetés jelen határozat elfogadásával lép hatályba, rendelkezéseit 2011. január 1. napjától kell alkalmazni.

Heinek Ottó s.k.
elnök